Приложение 73

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан
от «12» февраля 2018 года № 166

**Правила**

**составления налоговой отчетности «Декларация**

**для плательщиков единого земельного налога**

**(форма 920.00)»**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)»
(далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления налоговой отчетности «Декларация для плательщиков единого земельного налога»
(далее – декларация), предназначенной для исчисления единого земельного (далее – ЕЗН) и индивидуального подоходного налога (далее – ИПН), удерживаемого у источника выплаты, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, а также социальных платежей. Декларация составляется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.
2. Декларация состоит из самой декларации (форма 920.00) и приложений к ней (формы с 920.01 по 920.05), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.
3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.
4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.
5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.
6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.
7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.
8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: «+» – плюс; «–» – минус; «х» – умножение; «/» – деление; «=» – равно.
9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «–» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.
10. При составлении декларации:

1) на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

1. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.
2. При представлении декларации:
3. в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии)
и подписью работника органа государственных доходов, принявшего Декларацию и оттиском печати (штампа);
4. по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном
носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

1. В разделах «Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)» приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» Декларации.

**Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 920.00)**

1. В разделе «Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)» налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный) номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

2) наименование налогоплательщика – Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица и наименование крестьянского или фермерского хозяйства (при его наличии).

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

4) вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления. Ячейки А и В заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

7) код валюты, в соответствии с приложением 23 «Классификатор валют», утвержденным решением Комиссии Таможенного союза
от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций»;

8) количество представленных приложений в соответствующей ячейке.

1. В разделе «Исчисление ЕЗН»:

1) в строке 920.00.001 А указывается совокупная площадь пашен, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства по всей Республике Казахстан, за налоговый период.

В строке 920.00.001 В указывается совокупная площадь пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства по всей Республике Казахстан, за налоговый период.

В случае если размер совокупной площади составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению
до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

2) в строке 920.00.002 А указывается совокупная оценочная стоимость пашен, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства по всей Республике Казахстан, за налоговый период.

В строке 920.00.002 В указывается совокупная оценочная стоимость пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства по всей Республике Казахстан, за налоговый период.

В случае если размер совокупной оценочной стоимости составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению
до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

3) в строке 920.00.003 А указывается сумма исчисленного ЕЗН по пашням, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства по всей Республике Казахстан, за налоговый период.

в строке 920.00.003 В указывается сумма исчисленного ЕЗН по пастбищам, естественным сенокосам и другим земельным участкам, имеющимся у крестьянского или фермерского хозяйства по всей Республике Казахстан, за налоговый период;

4) в строке 920.00.004 указывается общая сумма исчисленного ЕЗН по месту нахождения пашен и пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства за налоговый период, определяемая как сумма строк 920.00.004 А и 920.00.004 В;

в строке 920.00.004 А указывается сумма исчисленного ЕЗН по месту нахождения пашен за налоговый период, определяемая как сумма
строк 920.01.007 по всем формам 920.01;

в строке 920.00.004 В указывается сумма исчисленного ЕЗН по месту нахождения пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков за налоговый период, определяемая как сумма строк 920.01.015 по всем формам 920.01;

5) в строке 920.00.005 указывается общая сумма ЕЗН по месту нахождения пашен и пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства за налоговый период, с учетом корректировки в соответствии с пунктом 3 статьи 704 Налогового кодекса, определяемая как сумма строк 920.00.005 А и
920.00.005 В;

в строке 920.00.005 А указывается сумма ЕЗН по месту нахождения пашен за налоговый период, с учетом корректировки в соответствии с
пунктом 3 статьи 704 Налогового кодекса, определяемая как сумма
строк 920.01.008 по всем формам 920.01;

в строке 920.00.005 В указывается сумма ЕЗН по месту нахождения пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков за налоговый период, с учетом корректировки в соответствии с пунктом 3 статьи 704 Налогового кодекса, определяемая как сумма строк 920.01.016 по всем
формам 920.01;

6) 920.00.006 А указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 3 статьи 704 Налогового кодекса, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.00.006 В указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 3 статьи 704 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

1. В разделе «Ответственность налогоплательщика (налогового агента)»:

1) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)» указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков;

4) код органа государственных доходов по месту жительства физического лица.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

5) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию» указываются Фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

6) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 5), 6), 7), 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

**Глава 3. Пояснение по заполнению формы 920.01 – ЕЗН**

1. Форма 920.01 предназначена для отражения информации об исчислении суммы ЕЗН за налоговый период по каждому земельному участку:

имеющегося на праве частной собственности, первичного землепользования, в том числе по земельным участкам, переданным в аренду;

имеющегося на праве вторичного землепользования.

При наличии у налогоплательщика земельных участков, имеющих разные показатели (периоды владения; идентификационные документы на земельные участки и так далее), по каждому земельному участку заполняется отдельное приложение по форме 920.01.

1. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» в строке 3 отмечается ячейка соответствующего вида права на земельный участок.
2. В разделе «Исчисление ЕЗН по пашням»:

1) в строке 920.01.001 указывается код органа государственных доходов по месту, где производится фактическое пользование пашней;

2) в строке 920.01.002 указывается кадастровый номер пашни согласно земельному законодательству Республики Казахстан;

3) в строке 920.01.003 указывается площадь пашни в гектарах.

В случае если размер площади составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению до целой единицы, значение ниже
0,5 округлению не подлежит;

4) в строке 920.01.004 указывается оценочная стоимость пашни согласно данным акта определения оценочной стоимости земельного участка.

В случае отсутствия данного акта, в строке 920.01.004 указывается оценочная стоимость пашни, определенная исходя из оценочной стоимости
1 гектара земли в среднем по району, в соответствии с частью второй статьи 703 Налогового кодекса.

В случае если размер оценочной стоимости составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

5) в строке 920.01.005 указывается количество месяцев пользования (владения) пашней или период применения специального налогового режима в течение налогового периода;

6) в строке 920.01.006 указывается удельный вес земельного участка из совокупной площади пашен, определяемый по формуле (920.01.003/920.00.001А х 100).

В случае если размер удельного веса составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

7) в строке 920.01.007 указывается сумма исчисленного ЕЗН по пашне, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, определяемая по формуле ((920.00.003 А х 920.01.006)/12 х 920.01.005).

Примеры расчета суммы ЕЗН по пашням, подлежащего уплате в бюджет за 2017 год (налоговый период).

Пример 1. В случае если плательщик ЕЗН имеет по Республике Казахстан один земельный участок «пашня», используемый под посевы сельскохозяйственных культур:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Место нахождение земельного участка | Площадь земельного участка (гектар) | Оценочная стоимость земельного участка (в млн.тенге) | Фактический период пользования земельным участком в 2017 году (месяцев) |  |
| 1. | Северо–Казахстанская область, район имени Шал–Акына | 700 га | 21,0 | 6 мес. |  |
| Итого: |  | 700 га(совокупная площадь) |  |  |  |

 Исходя из совокупной площади (700 га), ставка ЕЗН в соответствии с пунктом 1 статьи 704 Налогового кодекса составляет: 0,15 % от совокупной оценочной стоимости с 500 гектаров + 0,3 % от совокупной оценочной стоимости с гектаров, превышающих 500 гектаров. Рассчитываем:

 совокупная оценочная стоимость с 500 гектаров: 15 млн. тенге
((21 млн.тенге х 500 га)/700 га);

 совокупная оценочная стоимость с гектаров, превышающих 500 гектаров: 6,0 млн. тенге ((21 млн.тенге х (700 га – 500 га)) / 700 га), где (700 га – 500 га) – превышение;

 сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет за 2017 год по месту нахождения земельного участка: 20,3 тыс. тенге ((0,15 % х 15 млн.тенге) + (0,3 % х 6,0 млн. тенге/12 х 6, где 6 – фактический период пользования земельным участком).

Пример 2. В случае если плательщик ЕЗН имеет в разных районах одного региона Республики Казахстан два земельных участка «пашни», используемые под посевы сельскохозяйственных культур:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Место нахождение земельного участка | Площадь земельного участка (гектар) | Оценочная стоимость земельного участка (в млн.тенге) | Фактический период пользования земельным участком в 2017 году (месяцев) | Удельный вес площади земельных участков от общей площади земельных участков |
| 1. | Акмолинская область, Есильский район | 800 га | 16,0 | 9 мес. | 40 %, (800/2000) х 100 |
| 2. | Акмолинская область, Жаксынский район  | 1 200 га | 24,0 | 12 мес. | 60 %, (1200/2000) х 100 |
| Итого: |  | 2 000 га(совокупная площадь) | 40,0 млн. тенге (совокупная оценочная стоимость) |  |  |

Исходя из совокупной площади 2-х земельных участков (2 000 га), ставка ЕЗН в соответствии с пунктом 1 статьи 704 Налогового кодекса составляет: 0,45 % от совокупной оценочной стоимости с 1500 гектаров + 0,6 % от совокупной оценочной стоимости с гектаров, превышающих 1 500 гектаров. Рассчитываем:

совокупная оценочная стоимость с 1 500 гектаров: 30,0 млн. тенге ((40,0 млн.тенге х 1 500 га) / 2 000 га);

совокупная оценочная стоимость с гектаров, превышающих 1 500 гектаров: 10,0 млн. тенге ((40,0 млн.тенге х (2 000 га – 1 500 га)) / 2 000 га), где (2 000 га – 1 500 га) – превышение;

сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет за 2017 год по двум земельным участкам, имеющимся у плательщика ЕЗН, без учета фактического периода пользования земельным участком: 195 тыс. тенге
((0,45 % х 30,0 млн.тенге) + (0,6 % х 10,0 млн. тенге)).

Поскольку согласно статьям 706 и 707 Налогового кодекса представление декларации по форме 920.00 в органы государственных доходов и уплата ЕЗН производится по месту нахождения земельных участков, рассчитываем из исчисленной общей суммы ЕЗН (195 тыс. тенге) суммы ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения каждого земельного участка, с учетом фактического периода пользования земельным участком:

сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет Есильского района Акмолинской области по земельному участку с площадью 800 гектаров,
за 2017 год: 58,5 тыс. тенге (195 тыс. тенге х 40% / 12 х 9), где 40% – удельный вес площади земельных участков от общей площади земельных участков,
9 – фактический период пользования земельным участком;

сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет Жаксынского района Акмолинской области по земельному участку с площадью 1 200 гектаров, за 2017 год: 117,0 тыс. тенге (195,0 тыс. тенге х 60%, где 60% – удельный вес площади земельных участков от общей площади земельных участков
(1 200 га/2 000 га х 100)).

Пример 3. В случае если плательщик ЕЗН имеет в разных регионах Республики Казахстан три земельных участка «пашни», используемых под посевы сельскохозяйственных культур:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Место нахождение земельного участка | Площадь земельного участка (гектар) | Оценочная стоимость земельного участка (в млн.тенге) | Фактический период пользования земельным участком в 2017 году (месяцев) | Удельный вес площади земельных участков от общей площади земельных участков |
| 1. | Костанайская область, Камыстинский район | 1 600 га | 64,0 | 8 мес. | 45,7 %, (1600/3500)\*100 |
| 2. | Северо–Казахстанская область, район имени Шал–Акына | 700 га | 21,0 | 6 мес. | 20% (700/3500)\*100 |
| 3. | Акмолинская область, Жаксынский район  | 1 200 га | 24,0 | 12 мес. | 34,3 %, (1200/3500)\*100 |
| Итого:  |  | 3 500 га(совокупная площадь) | 109,0 млн. тенге (совокупная оценочная стоимость) |  |  |

Исходя из совокупной площади 3-х земельных участков (3 500 га), ставка ЕЗН в соответствии с пунктом 1 статьи 704 Налогового кодекса составляет:
0,6 % от совокупной оценочной стоимости с 3000 гектаров + 0,75 % от совокупной оценочной стоимости гектаров, превышающих 3 000 гектаров. Рассчитываем:

совокупная оценочная стоимость с 3 000 гектаров: 93,4 млн. тенге
((109,0 млн.тенге х 3 000 га) / 3 500 га);

совокупная оценочная стоимость с гектаров, превышающих 3 000 гектаров: 15,6 млн. тенге ((109 млн.тенге х (3 500 га – 3 000 га)) / 3 500 га), где (3 500 га – 3 000 га) – превышение;

сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет за 2017 год по трем земельным участкам, имеющимся у плательщика ЕЗН, без учета фактического периода пользования земельным участком: 677,3 тыс. тенге
((0,6 % х 93,4 млн.тенге) + (0,75 % х 15,6 млн. тенге)).

Поскольку согласно статьям 706 и 707 Налогового кодекса представление декларации по форме 920.00 в органы государственных доходов и уплата ЕЗН производится по месту нахождения земельных участков, рассчитываем из исчисленной общей суммы ЕЗН (677,3 тыс. тенге), суммы ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения каждого земельного участка, с учетом фактического периода пользования земельным участком:

сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет Костанайской области (Камыстинский район) по земельному участку с площадью 1 600 гектаров, за 2017 год: 206,4 тыс. тенге (677,3 тыс. тенге х 45,7 %)/12 х 8, где 45,7% – удельный вес площади земельных участков от общей площади земельных участков, 8 – фактический период пользования земельным участком;

сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет Северо–Казахстанской области (район имени Шал–Акына) по земельному участку с площадью
700 гектаров, за 2017 год: 67,7 тыс. тенге (677,3 тыс. тенге х 20 %)/12 х 6, где 20 % удельный вес площади земельных участков от общей площади земельных участков, 6 – фактический период пользования земельным участком;

сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет Акмолинской области (Жаксынский район) по земельному участку с площадью 1 200 гектаров, за 2017 год: 232,3 тыс. тенге (677,3 тыс. тенге х 34,3 %), где 34,3 % удельный вес площади земельных участков от общей площади земельных участков.

Пример 4. В случае если плательщик ЕЗН имеет в разных регионах Республики Казахстан три земельных участка «пашни», используемых под посевы сельскохозяйственных культур, при этом фактический период применения специального налогового режима 9 месяцев:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Место нахождение земельного участка | Площадь земельного участка (гектар) | Оценочная стоимость земельного участка (в млн.тенге) | Фактический период пользования земельным участком в 2017 году (месяцев) |  Удельный вес площади земельных участков от общей площади земельных участков |
| 1. | Костанайская область, Камыстинский район | 1 600 га | 64,0 | 8 мес. |  45,7%, (1600/3500) х 100 |
| 2. | Северо–Казахстанская область, район имени Шал–Акына | 700 га | 21,0 | 6 мес. |  20% (700/3500) х 100 |
| 3. | Акмолинская область, Жаксынский район  | 1 200 га | 24,0 | 12 мес. |  34,3%, (1200/3500) х 100 |
| Итого:  |  | 3 500 га(совокупная площадь)  | 109,0 млн. тенге (совокупная оценочная стоимость) |  |  |

Исходя из совокупной площади 3–х земельных участков (3 500 га), ставка ЕЗН в соответствии с пунктом 1 статьи 704 Налогового кодекса составляет:
0, 6 % от совокупной оценочной стоимости с 3000 гектаров + 0,75 % от совокупной оценочной стоимости гектаров, превышающих 3 000 гектаров. Рассчитываем:

совокупная оценочная стоимость с 3 000 гектаров: 93,4 млн. тенге
((109,0 млн.тенге х 3 000 га) / 3 500 га);

совокупная оценочная стоимость с гектаров, превышающих 3 000 гектаров: 15,6 млн. тенге ((109,0 млн.тенге х (3 500 га – 3 000 га)) / 3 500 га), где (3 500 га – 3 000 га) – превышение;

сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет за 2017 год по трем земельным участкам, имеющимся у плательщика ЕЗН, без учета фактического периода пользования земельным участком: 677,3 тыс. тенге
((0, 6 % х 93,4 млн.тенге) + (0,75 % х 15,6 млн. тенге)).

Поскольку согласно статье 706 и 707 Налогового кодекса представление декларации по форме 920.00 в органы государственных доходов и уплата ЕЗН производится по месту нахождения земельных участков, рассчитываем из исчисленной общей суммы ЕЗН (677,3 тыс. тенге), суммы ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения каждого земельного участка, с учетом фактического периода пользования земельным участком:

сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет Костанайской области (Камыстинский район) по земельному участку с площадью 1 600 гектаров, за 2017 год: 206,4 тыс. тенге (677,3 тыс. тенге х 45,7 %)/12\*8, где 45,7 % удельный вес площади земельных участков от общей площади земельных участков,
8 – фактический период пользования земельным участком;

сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет Северо–Казахстанской области (район имени Шал–Акына) по земельному участку с площадью 700 гектаров, за 2017 год: 67,7 тыс. тенге (677,3 тыс. тенге х 20 %)/12\*6, где 20 % удельный вес площади земельных участков от общей площади земельных участков, 6 – фактический период пользования земельным участком;

сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет Акмолинской области (Жаксынский район) по земельному участку с площадью 1 200 гектаров, за 2017 год: 174,2 тыс. тенге (677,3 тыс. тенге х 34,3 %)/12\*9, где 34,3 % удельный вес площади земельных участков от общей площади земельных участков,
9 – фактический период применения специального налогового режима;

8) в строке 920.01.008 указывается сумма ЕЗН по пашне, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, с учетом корректировки налоговой ставки, установленной решением местного представительного органа в соответствии с пунктом 3 статьи 704 Налогового кодекса.

1. В разделе «Исчисление ЕЗН по пастбищам, естественным сенокосам и другим земельным участкам»:

1) в строке 920.01.009 указывается код органа государственных доходов по месту, где производится фактическое пользование земельным участком;

2) в строке 920.01.010 указывается кадастровый номер земельного участка согласно земельному законодательству Республики Казахстан;

3) в строке 920.01.011 указывается площадь земельного участка в гектарах.

В случае если размер совокупной площади составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению
до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

4) в строке 920.01.012 указывается оценочная стоимость земельного участка согласно данным акта определения оценочной стоимости земельного участка.

В случае отсутствия указанного акта, в данной строке указывается оценочная стоимость земельного участка, определенная исходя из оценочной стоимости 1 гектара земли в среднем по району, в соответствии с частью второй статьи 703 Налогового кодекса.

В случае если размер оценочной стоимости составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению
до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

5) в строке 920.01.013 указывается количество месяцев пользования (владения) земельным участком или период применения специального налогового режима в течение налогового периода;

6) в строке 920.01.014 указывается удельный вес земельного участка из совокупной площади пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков, определяемый по формуле (920.01.011 / 920.00.001 В х 100).

В случае если размер совокупной площади составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению
до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

7) в строке 920.01.015 указывается сумма исчисленного ЕЗН по пастбищам, естественным сенокосам и другим земельным участкам, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, определяемая по формуле ((920.00.003 В х 920.01.014)/12 х 920.01.013).

Пример расчета суммы ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет за 2017 год (налоговый период), в случае если плательщик ЕЗН имеет в разных регионах Республики Казахстан два земельных участка, систематически используемые под сенокошение или для выпаса животных:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Место нахождение земельного участка | Площадь земельного участка (гектар) | Оценочная стоимость земельного участка (в млн.тенге) | Фактический период пользования земельным участком в 2017 году (месяцев) | Удельный вес площади земельных участков от общей площади земельных участков |
| 1. | Акмолинская область, Жаксынский район  | 1 200 га | 24,0 | 12 мес. | 63 % (1200/1900) х 100 |
| 2. | Северо –Казахстанская область, район имени Шал–Акына | 700 га | 21,0 | 6 мес. | 37 % (700/1900) х 100 |
| Итого: |  | 1 900 га(совокупная площадь)  | 45,0 млн. тенге (совокупная оценочная стоимость) |  |  |

Исходя из совокупной площади 2-х земельных участков (1 900 га), ставка ЕЗН в соответствии с пунктом 1 статьи 704 Налогового кодекса составляет:
0,2 % к совокупной оценочной стоимости земельных участков. Рассчитываем:

сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет за 2017 год по двум земельным участкам, имеющимся у плательщика ЕЗН, без учета фактического периода пользования земельным участком: 90,0 тыс. тенге
(0,2 % х 45 млн.тенге).

Поскольку согласно статьям 706 и 707 Налогового кодекса представление декларации по форме 920.00 в органы государственных доходов и уплата ЕЗН производится по месту нахождения земельных участков, рассчитываем из исчисленной общей суммы ЕЗН (90,0 тыс. тенге) суммы ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения каждого земельного участка, с учетом фактического периода пользования земельным участком:

сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет Акмолинской области (Жаксынский район) по земельному участку с площадью 1 200 гектаров, за 2017 год: 56,7 тыс. тенге (90,0 тыс. тенге х 63 %, где 63 % удельный вес площади земельных участков от общей площади земельных участков;

сумма ЕЗН, подлежащего уплате в бюджет Северо–Казахстанской области (район имени Шал-Акына) по земельному участку с площадью
700 гектаров, за 2017 год: 16,6 тыс. тенге ((90,0 тыс. тенге х 37 %)/12 х 6, где
37 % удельный вес площади земельных участков от общей площади земельных участков, 6 – фактический период пользования земельным участком;

8) в строке 920.01.016 указывается сумма единого земельного налога по пастбищам, естественным сенокосам и другим земельным участкам, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, с учетом корректировки налоговой ставки, установленной решением местного представительного органа в соответствии с пунктом 3 статьи 704 Налогового кодекса.

**Глава 4. Пояснение по заполнению формы 920.02 – Плата за пользование**

**водными ресурсами поверхностных источников**

1. Форма 920.02 предназначена для отражения информации об исчислении суммы платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по каждому виду специального водопользования за налоговый период (год).
2. В разделе «Общая информация о налогоплательщике»:

1) ячейки А и В строки 3 заполняются при наличии разрешительного документа на специальное водопользование;

2) в строке 4 указывается вид специального водопользования.

Отмечается одна ячейка в зависимости от вида специального водопользования, установленного водным законодательством Республики Казахстан;

3) в строке 5 указывается код органа государственных доходов по месту осуществления специального водопользования, указанному в разрешительном документе;

4) в строке 6 указывается единицы измерения водопользования.

Отмечается соответствующая ячейка единицы измерения производимого специального водопользования, указанного в строке «Вид специального водопользования».

1. Раздел «Сведения об объемах водопользования для исчисления платы» заполняется в единицах измерения водопользования, указанных в строке 6:

1) в строке 920.02.001 указывается установленный лимит водопользования;

2) в строке 920.02.002 указывается фактический объем специального водопользования в пределах установленного лимита за налоговый период;

3) в строке 920.02.003 указывается фактический объем специального водопользования сверх установленного лимита за налоговый период.

1. В разделе «Сведения об установленных ставках для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников»:

1) в строке 920.02.004 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, установленная местным представительным органом области (города республиканского значения, столицы), в соответствии с частью первой
статьи 569 Налогового кодекса;

2) в строке 920.02.005 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, определяемая увеличением в пять раз установленных ставок платы (920.02.004) в соответствии с частью второй статьи 569 Налогового кодекса.

1. В разделе «Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников подлежащей уплате в бюджет»:

 1) в строке 920.02.006 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.02.002 и 920.02.004;

2) в строке 920.02.007 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.02.003 и 920.02.005;

3) в строке 920.02.008 указывается общая сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах (920.02.006) и сверх установленного лимита (920.02.007).

В строке 920.02.008 А указывается сумма исчисленной платы за период с 1 января до 1 октября налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.02.008 В указывается сумма исчисленной платы за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

**Глава 5. Пояснение по заполнению формы 920.03 – ИПН и социальные платежи физических лиц**

1. В разделе «Исчисление ИПН и социальных платежей физических лиц»:

1) в графе А строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

сумма доходов, облагаемых у источника выплаты в соответствии параграфом 1 Главы 36 Налогового кодекса, начисленных налоговым агентом за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма доходов, облагаемых у источника выплаты в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы А строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

2) в графе В строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы ИПН, исчисленного с доходов, начисленных физическим лицам за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма ИПН, исчисленного с доходов, начисленных физическим лицам в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы В строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

3) в графе С строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы задолженности по доходам, начисленным, но невыплаченным налоговым агентом физическим лицам на конец месяца, без учета обязательных и добровольных пенсионных взносов, страховых премий и ИПН за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма задолженности по доходам, начисленным, но невыплаченным налоговым агентом физическим лицам на конец месяца, без учета обязательных и добровольных пенсионных взносов, страховых премий и ИПН в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы С строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

4) в графе D строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы доходов выплаченных физическим лицам за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма доходов выплаченных физическим лицам в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы D строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

5) в графе E строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы исчисленного ИПН с доходов, выплаченных физическим лицам–гражданам Республики Казахстан, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма исчисленного ИПН с доходов, выплаченных физическим лицам-гражданам Республики Казахстан, и подлежащего перечислению в бюджет в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы E строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

6) в графе F строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы исчисленного ИПН с доходов, выплаченных физическим лицам-иностранцам и лицам без гражданства, являющихся резидентами и нерезидентами Республики Казахстан, в соответствии со статьями 217 и 219 Налогового кодекса, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма исчисленного ИПН с доходов, выплаченных физическим лицам-иностранцам и лицам без гражданства, являющихся резидентами и нерезидентами Республики Казахстан, в соответствии со статьями 217 и 219 Налогового кодекса, и подлежащего перечислению в бюджет в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы F строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

7) в графе G строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы расходы работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов в соответствии с Законом Республики Казахстан от 25 апреля
2003 года «Об обязательном социальном страховании» (далее – Закон об обязательном социальном страховании) за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов в соответствии Законом об обязательном социальном страховании в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы G строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

8) в графе H строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы H строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

9) в графе I строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы I строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

10) в графе J строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы J строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

11) в графе K строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы доходов, начисленных физическим лицам, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 ноября
2015 года «Об обязательном социальном медицинском страховании»
(далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании) за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма доходов, начисленных физическим лицам, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование Законом об обязательном социальном медицинском страховании в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы K строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

12) в графе L строки 920.03.001 за каждый месяц указывается:

суммы взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с доходов физических лиц и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с доходов физических лиц и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы L строки 920.03.001 за все месяцы налогового периода;

13) графе M строки 920.03.001 указывается количество работников хозяйства (человек), за каждый месяц налогового периода.

**Глава 6. Пояснение по заполнению формы 920.04 – Социальные платежи за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних**

1. В разделе «Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних»:

1) в графе A строки 920.04.001 за каждый месяц указывается:

суммы доходов главы и членов хозяйства, с которых в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании исчисляются социальные отчисления за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма доходов главы и членов хозяйства, с которых исчисляются социальные отчисления в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы A строки 920.04.001 за все месяцы налогового периода;

2) в графе B строки 920.04.001 за каждый месяц указывается:

суммы социальных отчислений за главу и членов хозяйства, определяемых в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма социальных отчислений за главу и членов хозяйства в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы B строки 920.04.001 за все месяцы налогового периода;

3) в графе С строки 920.04.001 за каждый месяц указывается:

суммы доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы С
строки 920.04.001 за все месяцы налогового периода;

4) в графе D строки 920.04.001 за каждый месяц указывается:

суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы D строки 920.04.001 за все месяцы налогового периода;

5) в графе E строки 920.04.001 за каждый месяц указывается:

суммы взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании за каждый месяц налогового периода;

итоговая сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в строке «Всего», определяемая суммированием показателей графы E строки 920.04.001 за все месяцы налогового периода;

6) в графе F строки 920.04.001 указывается количество членов хозяйства, включая главу и совершеннолетних членов хозяйства, за каждый месяц налогового периода.

**Глава 7. Пояснение по заполнению формы 920.05 – Сведения по транспортным средствам**

1. Указываются сведения по транспортным средствам, по которым в соответствии с пунктом 3 статьи 490 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками налога на транспортные средства.
2. в графе А строки указывается порядковый номер строки;
3. в графе B строки указывается наименование транспортных средств (марка, модель);

3) в графе C строки указывается год выпуска транспортных средств;

4) в графе D строки указывается грузоподъемность транспортных средств;

5) в графе E строки указывается объем двигателя транспортных средств.